

Jahresabschlusserstellung

Arbeitshilfen zur Qualitätssicherung

VON

Dr. Walter Niemann, Andrea Bruckner

2., vollständig überarbeitete Auflage

Jahresabschlusserstellung – Niemann / Bruckner

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Bilanz-, Bilanzsteuerrecht



Verlag C.H. Beck München 2010

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 57597 6

beck-shop.de

Niemann
Jahresabschlusserstellung

beck-shop.de

beck-shop.de

Jahresabschlusserstellung

Arbeitshilfen zur Qualitätssicherung

Herausgegeben von

Dr. Walter Niemann

Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Köln

unter Mitwirkung von

Dr. Walter Niemann

Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und
Steuerberater in Köln

Andrea Bruckner

Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin
in München

2., vollständig überarbeitete Auflage



Verlag C.H. Beck München 2010

beck-shop.de

Zitiervorschlag: Niemann, JA-Erstellung, S. ...

Verlag C. H. Beck im Internet:
beck.de

ISBN 978 3 406 57597 6

© 2010 Verlag C. H. Beck oHG,
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck und Bindung: fgb · freiburger graphische betriebe
Bebelstraße 11, 79108 Freiburg

Satz: Erich Seitz, Sternstraße 5, 86748 Marktöffingen

CD-ROM: HFR GbR, 40211 Düsseldorf

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier,
hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff

beck-shop.de

Vorwort zur 2. Auflage

Die 2. Auflage der „Jahresabschlusserstellung“ enthält eine umfassende Überarbeitung des bisherigen Werks, mit der sowohl den Änderungen des HGB durch das BilMoG als auch der Neufassung der Berufsgrundsätze durch die IDW-Stellungnahme IDW S7 und der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer vom 12./13. 4. 2010 Rechnung getragen wurde.

Die Änderungen machten es erforderlich, die Gliederung an die in der Praxis entwickelte prozessorientierte Vorgehensweise anzupassen. Entsprechend der Neufassung der Berufsgrundsätze wurden dabei die Arbeitshilfen zur Erstellung von Jahresabschlüssen ohne Beurteilungen, zur Erstellung von Jahresabschlüssen mit Plausibilitätsbeurteilungen und zur Erstellung von Jahresabschlüssen mit umfassenden Beurteilungen, soweit dies geboten war, getrennt. Da die Erstellung von Jahresabschlüssen mit umfassenden Beurteilungen in der Praxis relativ selten gewünscht wird, zugleich aber die Anzahl der hier benötigten Arbeitshilfen in diesem Bereich besonders groß ist, wurde von einem Abdruck dieser Arbeitshilfen abgesehen. Sie befinden sich ausschließlich auf der beigefügten CD-ROM, die es – wie auch bei den übrigen Auftragsarten – gestattet, das jeweilige Erstellungsprogramm von der Planung bis zur Bescheinigung individuell und praktikabel zu gestalten.

Mit der 2. Auflage hat sich die Zahl der Autoren erweitert. Die Arbeitshilfen zur Erstellung von Jahresabschlüssen mit umfassenden Beurteilungen, verantwortet Frau *Andrea Bruckner*. Die übrigen Arbeitshilfen wurden wie bisher von Herrn *Dr. Walter Niemann* verfasst bzw. überarbeitet.

Die Arbeitshilfen zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit und Sicherheit von IT-Systemen, die bei der Erstellung von Jahresabschlüssen mit umfassenden Beurteilungen benötigt werden, wurden von Frau *Dagmar Neuroth* für das Werk *Niemann „Jahresabschlussprüfung“* 3. Auflage, München 2008, verfasst und unverändert in das vorliegende Werk übernommen.

Unser herzlicher Dank gilt wiederum Herrn *Hans Josef Hunold* aus dem Verlag C. H. Beck, der das Werk im Bereich der Programmierung mit großem Engagement und mit vielfältigen Ideen begleitet hat.

Wir hoffen, dass die neue Auflage allen Anwendern die benötigte Hilfestellung bietet, um den immer differenzierteren Qualitätsanforderungen auf praktikable Weise Rechnung zu tragen.

Köln/München, im August 2010

Dr. Walter Niemann
Andrea Bruckner

beck-shop.de

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	V
A. Anwendungshilfen	
I. Einführung in die Systematik des Erstellungsprogramms	XI
II. Benutzungshinweise zur Anwendung der Arbeitshilfen	XV
1. Auftragsorganisation	XV
2. Planung	XV
3. Verständnis vom Unternehmen	XVI
4. Abschluss der Buchführung	XVI
5. Erstellung ohne Beurteilungen (Prozess 5)	XVI
6. Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen (Prozess 6)	XVII
7. Erstellung mit umfassenden Beurteilungen (Prozess 7)	XVII
8. Erstellung des Anhangs und des Lageberichts	XXI
9. Abschluss der Erstellung	XXI
III. Einführung in die Technik des Prüfungsprogramms	XXII
1. Installation und Programmstart	XXII
1.1 Installation über autorun	XXII
1.2 Manuelle Installation	XXII
2. Hard- und Softwarevoraussetzungen	XXII
3. Mandant und Auftrag anlegen	XXIII
4. Auswahl der Arbeitshilfen	XXIV
5. Bearbeiten der Arbeitshilfen	XXVI
5.1. Selektion innerhalb der einzelnen Arbeitshilfen	XXVI
5.2. Auftragsbezogene Speicherung der Arbeitshilfen	XXVIII
5.3. Ausfüllen der Arbeitshilfen	XXIX
5.4. Drucken	XXX
6. Beenden des Programms	XXX
B. Arbeitshilfen	
Ein detailliertes Inhaltsverzeichnis befindet sich auf Seite 3 ff.	
Auftragsorganisation	9
Planung	17
Verständnis vom Unternehmen	19
Abschluss der Buchführung	37
Erstellung ohne Beurteilungen	41
• Auftragsvereinbarung/Verständnis vom Unternehmen	41
• Auftragsdurchführung nach Posten/Aktiva	50
• Auftragsdurchführung nach Posten/Passiva	93

Inhaltsverzeichnis

• Auftragsdurchführung nach Posten/Gewinn- und Verlustrechnung.....	118
• Berichterstattung/Bescheinigung.....	125
Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen	139
• Auftragsvereinbarung/Verständnis vom Unternehmen.....	143
• Auftragsdurchführung mit Plausibilitätsbeurteilungen nach Posten/Aktiva	160
• Auftragsdurchführung mit Plausibilitätsbeurteilungen nach Posten/Passiva	210
• Auftragsdurchführung mit Plausibilitätsbeurteilungen nach Posten/ Gewinn- und Verlustrechnung	239
• Berichterstattung/Bescheinigung	247
Erstellung mit umfassenden Beurteilungen	Nur auf CD
• Auftragsvereinbarung/Verständnis vom Unternehmen und IKS.....	Nur auf CD
• Planung der umfassenden Beurteilungen	Nur auf CD
• Auftragsdurchführung	Nur auf CD
Erstellungsmaßnahmen mit umfassenden Beurteilungen/Aktiva	Nur auf CD
• Aufwendungen für die Inangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes	Nur auf CD
• Anlagevermögen	Nur auf CD
• Immaterielle Vermögensgegenstände	Nur auf CD
• Sachanlagen	Nur auf CD
• Finanzanlagen	Nur auf CD
• Umlaufvermögen.....	Nur auf CD
• Vorräte	Nur auf CD
• Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	Nur auf CD
• Wertpapiere des Umlaufvermögens	Nur auf CD
• Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks.....	Nur auf CD
• Rechnungsabgrenzungsposten	Nur auf CD
• Latente Steuern	Nur auf CD
Erstellungsmaßnahmen mit umfassenden Beurteilungen/Passiva	Nur auf CD
• Eigenkapital	Nur auf CD
• Sonderposten mit Rücklagenanteil.....	Nur auf CD
• Rückstellungen	Nur auf CD
• Verbindlichkeiten.....	Nur auf CD
• Passive Rechnungsabgrenzungsposten	Nur auf CD
• Latente Steuern	Nur auf CD
• Eventualverbindlichkeiten	Nur auf CD
Erstellungsmaßnahmen mit umfassenden Beurteilungen/ Gewinn- und Verlustrechnung	Nur auf CD
• Gesamtkostenverfahren	Nur auf CD
• Umsatzkostenverfahren.....	Nur auf CD
Berichterstattung, Bescheinigung	Nur auf CD
Erstellung des Anhangs und des Lageberichts	267
Abschluss der Erstellung	405
Qualitätssicherung	408
Offenlegung	413